

[72/A31/A32]
Eng

Seat No.: _____

No. of Printed Pages : 4

SARDAR PATEL UNIVERSITY
B.Com. (Semester-5) Examination
Wednesday 13th November 2019
02:00 P.M. to 04:00 P.M

UB05ECOM01/13 Advance Accounting and Auditing -IX

Note: Figures to the right indicate full marks of the question.

Total Marks: 60

Q-1 Following data is available for the product mix of a company.

15

Particulars	Product		
	X	Y	Z
Raw materials Consumed per unit	10 kgs.	6 kgs.	15 kgs
Labour hour required (Rate Rs.1 per hour)	45 Hour	75 Hour	60 Hour
Selling price (Rs.)	375 Rs.	300 Rs.	600 Rs.
Maximum Possible Production units	12000	8000	6000

200000 kgs of raw material is available at Rs.30 per kg.

From the above information, state what should be the output of each product so as to maximise the profit? If the company faces extreme shortage of Labour hour, how would product rank change?

OR

Q-1 A manufacturer is thinking whether he should drop one item from his product line and replace it with another. Below are given his present cost and output data: 15

Product	Selling Price Rs.	Variable cost per unit	Percentage share in total sales
A	160	120	20%
B	200	140	50%
C	320	200	30%

Total fixed cost per year Rs. 100000

Total Sales in last year Rs. 400000

The change under consideration is for dropping the product A in preference to another product M. In the event of this change being made, the manufacturer forecasts the following cost and output data.

Product	Selling Price Rs.	Variable cost per unit	Percentage share in total sales
M	240	120	15%
B	200	140	45%
C	320	200	40%

Total Fixed cost per year Rs. 100000

Total Sales in last year Rs. 400000

Should this proposal be accepted? Comment.

(1)

(PTO)

Q-2 (A) Explain difference between Marginal Cost and Differential Cost.

15

(B) Explain the meaning of differential cost Analysis and its Significance.

OR

Q-2 Laxmi Co.Ltd. is manufacturing " Calculator" which give the following information.

15

Particulars	Rs.
Materials	120000
Wages	240000
Fixed overheads	120000
Variable overheads (25% of wage)	60000
Units produced	12000 units
Selling Price per unit	Rs.50
Production capacity (Annual)	20000 units

The company has received an offer for an additional 5000 units to purchase at a selling price per units Rs.40 from one overseas customer. It is assumed that if this offer is accepted the materials cost of all production units would result in a saving of Rs. 1 per unit. Fixed overhead will increase by Rs. 34000 and in all production; there will be an increase of 2% on wages.

You are requested to determine whether this offer should be accepted by the company or not. Show your calculation in support of your answer.

Q-3 Prepare statement showing following details from the Balance Sheets and other details given below of the Maruti Trading Co.Ltd

15

(1) Changes in Working Capital

(2) Necessary Account

(3) Sources and Application of Funds.

Liabilities	31-3-17	31-3-18	Assets	31-3-17	31-3-18
Share Capital	180000	180000	Plant and Machinery	240000	192000
Preference Share	90000	90000	Investments	30000	36000
General Reserve	180000	186000	Stock	120000	117000
Profit and Loss A/c	18000	21000	Bills Receivable	24000	9000
Capital Reserve	15600	19800	Debtors	120000	273000
Debenture	-	162000	Bank balances	95400	118200
Creditors	54000	45000			
Bills Payable	46800	35400			
Provision for Taxation	45000	6000			
	629400	745200		629400	745200

Other information are as follows

(1) During the year investments worth Rs.4800 were sold at a price of Rs. 5100 and new investments worth Rs.10800 were purchased.

2

(2) Net Profit of the year was Rs.37200 after providing for depreciation of Rs. 42000 on Plant and Machinery and Rs. 6000 Provision for Taxation.

(3) During the year Plant and Machinery worth Rs. 6000 were sold at a price of Rs. 7200 and the profit on the same was credited to profit and Loss Account.

(4) During the year Rs. 24000 were paid as Dividend.

OR

Q-3 (A) The following are the comparative Balance Sheets as on 31st December 2016 and 2017 : 10

BALANCE SHEETS

Liabilities	2016 Rs.	2017 Rs.	Assets	2016 Rs.	2017 Rs.
Share Capital	100000	130000	Fixed Assets :		
Reserves & Surplus	42000	48000	Land & Buildings	58000	62000
Debentures	80000	80000	Machinery	160000	204000
Current Liabilities :			Current Assets :		
Trade Creditors	31000	34000	Stock	42000	54000
Creditors for Expenses	6000	6000	Debtors	44000	24000
Provision for Doubtful Debts	3000	2600	Cash	16000	22000
Provision for Depreciation	58000	65400			
	320000	366000		320000	366000

From the above information, prepare statement of Changes in Working Capital

(B) What is Fund Flow Statement? Explain its Utilities. 05

Q-4 The following are the balance sheet of Kirtan Ltd. as on 31-3-2017 and 31-3-18 15

Liabilities	31-3-17	31-3-18	Assets	31-3-17	31-3-18
Equity Share of Rs.10 each	90000	180000	Land & Building	132000	135000
General Reserve	90000	72000	Plant & Machinery	90000	132000
Profit and Los Account	30000	36000	Investment	12000	21000
12% convertible debenture each 100	60000	30000	Stock	21000	27000
Creditors	18000	12000	Debtors	30000	25200
Unpaid expenses	3000	6000	Bank	12000	18300
Provision for Taxation	15000	18000	Bills receivables	15000	12000
Proposed Dividend	9000	18000	Preliminary Exp.	3000	1500
	315000	372000		315000	372000

Additional Information - During the year ending 31-3-2018

(1) The company issued bonus share to existing Equity share holders by capitalizing the required sum from general reserve in the proportion of 3:2

③

(PTO)

- (2) After issuing bonus share the company converted 300 Convertible debentures of 100 each in to 3000 equity share of Rs.10
- (3) Investment worth Rs.6000 have been sold out at a profit of Rs.1200
- (4) Out of the plant and machinery one machine the book value of Rs. 30000 has been sold out at a loss of Rs.3000
- (5) Depreciation written off on land and building Rs.12000 and plant and machinery Rs.15000.
- (6) Paid Rs.12000 as tax for the last year and also paid the amount of proposed dividend of the last year.

Prepare Cash Flow Statement

OR

- Q-4 (A) What is Cash Flow Statement? Explain its Utilities and Limitation. 10
- (B) Explain the difference between Fund Flow Statement and Cash Flow Statement. 05

—X—

(4)

[72/A31/A32]
G.U.J

Seat No.: _____

No. of Printed Pages : 4

SARDAR PATEL UNIVERSITY
B.Com.(Semester-5)Examination
Wednesday 13th November 2019
02:00 P.M. to 04:00 P.M

UB05ECOM01/13 Advance Accounting and Auditing -IX**Note: Figures to the right indicate full marks of the question.****Total Marks: 60**

પ્ર-૧ એક કંપનીના ઉત્પાદન મિશ્ર અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે

૧૫

વિગત	વસ્તુ		
	ક	ચ	ઝ
એકમ દીઠ કાચા માલનો વપરાશ	૧૦ કિલો	૬ કિલો	૧૫ કિલો
જરૂરી મજૂરીના કલાકો (દર રૂ.૧ પ્રતિ કલાક)	૪૫ કલાકો	૭૫ કલાકો	૬૦ કલાકો
એકમ દીઠ વેચાણ કિંમત રૂ.	૩૭૫ રૂ.	૩૦૦ રૂ.	૬૦૦ રૂ.
મહત્તમ શક્ય ઉત્પાદનના એકમો	૧૨૦૦૦	૮૦૦૦	૬૦૦૦

૨૦૦૦૦૦ કિલો માલ રૂ. ૩૦ લેખે ઉપલબ્ધ છે.

ઉપરની માહિતીને આધારે મહત્તમ નફો મેળવવા માટે દરેક વસ્તુના કેટલા એકમોનું ઉત્પાદન કરવું જોઈએ ? તે જણાવો. જો કંપનીને મજૂર કલાકોની અછત હોય તો ઉત્પાદનનો ક્રમ કઈ રીતે બદલાશે ?

અથવા

પ્ર-૧ એક ઉત્પાદક તેની ઉત્પાદન શ્રેણીમાંથી એક વસ્તુ પડતી મૂકવાનું અને તેની જગ્યાએ બીજી દાખલ કરવી કે ૧૫
 કેમ તેનો વિચાર કરે છે. તેની હાલની પડતર અને ઉત્પાદનની વિગતો નીચે આપી છે.

વસ્તુ	વેચાણ કિંમત રૂ.	એકમ દીઠ ચલિત પડતર રૂ.	કુલ વેચાણમાં હિસ્સો (% માં)
A	૧૬૦	૧૨૦	૨૦ ટકા
B	૨૦૦	૧૪૦	૫૦ ટકા
C	૩૨૦	૨૦૦	૩૦ ટકા
વાર્ષિક કુલ સ્થિર ખર્ચા			રૂ. ૧૦૦૦૦૦
ગયા વર્ષનું કુલ વેચાણ			રૂ. ૪૦૦૦૦૦

વસ્તુ 'M' ની તરફેણમાં વસ્તુ A ને પડતી મૂકવાનો ફેરફાર વિચારવામાં આવે છે. ઉપરોક્ત ફેરફાર કરવામાં આવે તો ઉત્પાદનની નીચે મુજબ પડતર અને ઉત્પાદનની પ્રારણા રાખે છે.

વસ્તુ	વેચાણ કિંમત રૂ.	એકમ દીઠ ચલિત પડતર રૂ.	કુલ વેચાણમાં માં હિસ્સો
M	૨૪૦	૧૨૦	૧૫ ટકા
B	૨૦૦	૧૪૦	૪૫ ટકા
C	૩૨૦	૨૦૦	૪૦ ટકા
વાર્ષિક કુલ સ્થિર ખર્ચા			રૂ. ૧૦૦૦૦૦
ગયા વર્ષનું કુલ વેચાણ			રૂ. ૪૦૦૦૦૦

શું આ દરખાસ્ત સ્વીકારવી જોઈએ ? અભિપ્રાય આપો.

પ્ર-૨ (અ) સીમાંત પડતર અને તફાવત પડતર વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો.

૧૫

(બ) તફાવત પડતર વિશ્લેષણ પદ્ધતિનો અર્થ અને તેનું મહત્વ સમજાવો.

(1)

(P.T.O.)

પ્ર-૨ લક્ષ્મી કંપની લિ. "કેલક્યુલેટર" ઉત્પાદન કરી રહી છે જેની માહિતી નીચે મુજબ છે.

૧૫

વિગત	રૂ.
માલસામાન	૧૨૦૦૦૦
મજૂરી	૨૪૦૦૦૦
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા	૧૨૦૦૦૦
ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા (મજૂરીના ૨૫%)	૬૦૦૦૦
ઉત્પાદિત એકમો	૧૨૦૦૦ એકમ
એકમ દીઠ વેચાણ કિંમત.	રૂ. ૫૦
ઉત્પાદન શક્તિ (વાર્ષિક)	૨૦૦૦૦ એકમ

કંપનીને વધારાના વાર્ષિક ૫૦૦૦ એકમો એકમ દીઠ રૂ.૪૦ લેખે ખરીદવાની એક ઓફર વિદેશી ગ્રાહક તરફથી મળી છે. એવું અંદાજવામાં આવે છે કે, જો આ ઓફર સ્વીકારવામાં આવે તો બધાજ ઉત્પાદનના એકમો પર માલસામાન પડતરમાં એકમ દીઠ રૂ. ૧ બચત થશે. સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા રૂ. ૩૪૦૦૦ વધશે અને તમામ ઉત્પાદન માટે મજૂરીમાં ૨% વધારો થશે.

કંપનીએ આ ઓફર સ્વીકારવી જોઈએ કે નહિ તમારા જવાબના સમર્થનમાં ગણતરી દર્શાવો.

પ્ર-૩ નીચે આપેલા માડુતી ટ્રેડિંગ લિ.ના પાકાં સરવૈયા અને વધારાની માહિતી પરથી નીચેના પત્રકો તૈયાર કરો. ૧૫

(૧) કાર્યરત(કાર્યશીલ) મૂડીમાં વધઘટ દર્શાવતું પત્રક (૨) જરૂરી ખાતા

(૩) ભંડોળની પ્રાપ્તિ અને ઉપયોગનું પત્રક

મૂડી-દેવા	૩૧-૩-૧૭	૩૧-૩-૧૮	મિલકત-લેણા	૩૧-૩-૧૭	૩૧-૩-૧૮
શેર થાપણ	૧૮૦૦૦૦	૧૮૦૦૦૦	પ્લાંટ યંત્રો	૨૪૦૦૦૦	૧૯૨૦૦૦
પ્રેક્ષેર મૂડી	૬૦૦૦૦	૬૦૦૦૦	રોકાણો	૩૦૦૦૦	૩૬૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૧૮૦૦૦૦	૧૮૬૦૦૦	સ્ટોક	૧૨૦૦૦૦	૧૧૭૦૦૦
નફા-નુકસાન ખાતું	૧૮૦૦૦	૨૧૦૦૦	લેણીહૂંડી	૨૪૦૦૦	૬૦૦૦
મૂડી અનામત	૧૫૬૦૦	૧૯૮૦૦	દેવાદારો	૧૨૦૦૦૦	૨૭૩૦૦૦
ડિબેન્ચર	-	૧૬૨૦૦૦	બેંક સિલક	૬૫૪૦૦	૧૧૮૨૦૦
લેણદારો	૫૪૦૦૦	૪૫૦૦૦			
દેવીહૂંડી	૪૬૮૦૦	૩૫૪૦૦			
કરવેરાની જોગવાઈ	૪૫૦૦૦	૬૦૦૦			
	૬૨૯૪૦૦	૭૪૫૨૦૦		૬૨૯૪૦૦	૭૪૫૨૦૦

વધારાની માહિતી નીચે મુજબ છે

(૧) વર્ષ દરમિયાન રૂ.૪૮૦૦ની મૂળ કિંમતના રોકાણો રૂ.૫૧૦૦ની કિંમતે વેચેલા છે અને નવા રૂ.૧૦૮૦૦ના રોકાણો ખરીદેલા છે.

(૨) વર્ષ દરમિયાન ચોખ્ખો નફો રૂ. ૩૭૨૦૦ હતો, જે પ્લાંટ અને યંત્રો પર ધસારો રૂ.૪૨૦૦૦ અને કરવેરાની જોગવાઈ રૂ.૬૦૦૦ ઉધાર્યા પછીનો હતો.

(૩) વર્ષ દરમિયાન રૂ.૬૦૦૦ની કિંમતના પ્લાંટ અને યંત્રો રૂ.૭૨૦૦ ની કિંમતમાં વેચી દેવામાં આવ્યાં હતા.તેના નફાની રકમ નફાનુકસાન ખાતે લઈ જવામાં આવી હતી.

(૪) વર્ષ દરમિયાન રૂ.૨૪૦૦૦નું ડિવિડન્ડ ચૂકવેલું હતું.

(2)

પ્ર-૩ (અ) ૩૧મી ડિસેમ્બર ૨૦૧૬ અને ૨૦૧૭ના રોજના પાકાં સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે

૧૦

પાકાં સરવૈયા

જવાબદારી	૨૦૧૬ રૂ.	૨૦૧૭ રૂ.	મિલકતો	૨૦૧૬ રૂ.	૨૦૧૭ રૂ.
શેરમૂડી	૧૦૦૦૦૦	૧૩૦૦૦૦	સ્થિર મિલકતો		
અનામત અને વધારો	૪૨૦૦૦	૪૮૦૦૦	જમીન & મકાન	૫૮૦૦૦	૬૨૦૦૦
ડિબેચર	૮૦૦૦૦	૮૦૦૦૦	મશીનરી	૧૬૦૦૦૦	૨૦૪૦૦૦
ચાલુ જવાબદારી			ચાલુ મિલકતો		
વેપારી લેણદારો	૩૧૦૦૦	૩૪૦૦૦	સ્ટોક	૪૨૦૦૦	૫૪૦૦૦
ખર્ચના લેણદારો	૬૦૦૦	૬૦૦૦	દેવાદારો	૪૪૦૦૦	૨૪૦૦૦
ઘાલખાધ માટેની જોગવાઈ	૩૦૦૦	૨૬૦૦	રોકડ	૧૬૦૦૦	૨૨૦૦૦
ઘસારાની જોગવાઈ	૫૮૦૦૦	૬૫૪૦૦			
	૩૨૦૦૦૦	૩૬૬૦૦૦		૩૨૦૦૦૦	૩૬૬૦૦૦

ઉપરની માહિતી પરથી કાર્યશીલ મૂડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

(બ) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક એટલે શું? તેની ઉપયોગીતા સમજાવો.

૦૫

પ્ર-૪ તારીખ ૩૧-૩-૨૦૧૭ અને તારીખ ૩૧-૩-૧૮ના રોજના કિર્તન લિ.ના પાકા સરવૈયાં નીચે પ્રમાણે છે.

૧૫

જવાબદારીઓ	૩૧-૩-૧૭	૩૧-૩-૧૮	મિલકતો	૩૧-૩-૧૭	૩૧-૩-૧૮
ઇક્વિટી શેરમૂડી દરેક રૂ.૧૦ નો	૮૦૦૦૦	૧૮૦૦૦૦	જમીન-મકાન	૧૩૨૦૦૦	૧૩૫૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૮૦૦૦૦	૭૨૦૦૦	પ્લાંટ-મશીનરી	૮૦૦૦૦	૧૩૨૦૦૦
નફા-નુકસાન ખાતું	૩૦૦૦૦	૩૬૦૦૦	રોકાણો	૧૨૦૦૦	૨૧૦૦૦
૧૨%ના કન્વર્ટિબલ ડિબેન્ચર	૬૦૦૦૦	૩૦૦૦૦	સ્ટોક	૨૧૦૦૦	૨૭૦૦૦
લેણદારો	૧૮૦૦૦	૧૨૦૦૦	દેવાદારો	૩૦૦૦૦	૨૫૨૦૦
નહિ ચૂકવેલા ખર્ચા	૩૦૦૦	૬૦૦૦	બેંક	૧૨૦૦૦	૧૮૩૦૦
કરવેરાની જોગવાઈ	૧૫૦૦૦	૧૮૦૦૦	લેણીફૂંડી	૧૫૦૦૦	૧૨૦૦૦
સૂચિત ડિવિડન્ડ	૮૦૦૦	૧૮૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચ	૩૦૦૦	૧૫૦૦
	૩૧૫૦૦૦	૩૭૨૦૦૦		૩૧૫૦૦૦	૩૭૨૦૦૦

તારીખ ૩૧-૩-૨૦૧૮ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાનની માહિતી

(૧) હાલના ઇક્વિટી શેરહોલ્ડરોને સામાન્ય અનામતમાંથી જરૂરી રકમનું મૂડીકરણ કરી ૩:૨ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપ્યા હતા

(૨) બોનસ શેર બહાર પાડ્યા પછી કંપનીએ દરેક રૂ.૧૦૦નો એવા ૩૦૦ કન્વર્ટિબલ ડિબેન્ચરનું, દરેક રૂ.૧૦નો એવા ૩૦૦૦ ઇક્વિટી શેરમાં રૂપાંતર કર્યું.

(૩) રૂ.૬૦૦૦ ની કિંમતના રોકાણો રૂ.૧૨૦૦ ના નફાથી વેચ્યાં

(૪) પ્લાંટ-મશીનરીમાંથી એક મશીનરી જેની ચોપડે કિંમત રૂ.૩૦૦૦૦ છે. જે રૂ.૩૦૦૦ના નુકસાનથી વેચી.

(૫) જમીન-મકાન પર રૂ.૧૨૦૦૦ અને પ્લાંટ-મશીનરી પર રૂ.૧૫૦૦૦ ઘસારો માંડી વાળવામાં આવ્યો હતો

(૬) રૂ.૧૨૦૦૦ ગયા વર્ષના કરવેરા પેટે ચૂકવ્યા અને છેલ્લા વર્ષનું સૂચિત ડિવિડન્ડ પણ ચૂકવવામાં આવ્યું.

રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

(૩)

(૧૭૦)

- પ્ર-૪ (અ) રોકડ પ્રવાહ પત્રક એટલે શું ? તેની ઉપયોગીતા અને મર્યાદાઓ સમજાવો.
(બ) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક અને રોકડ પ્રવાહ પત્રક વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો

૧૦

૦૫

—X—

(4)